DZIENNIK URZĘDOWY
MINISTERSTWA FINANSÓW

WARSZAWA, 25 sierpnia 1954 **Nr 8** Poz. 24 – 26

TREŚĆ:

24.

OKÓLNIK

z dnia 30 lipca 1954 r.

w sprawie księgowego ujęcia rozliczeń z tytułu wykorzystania próżnych przebiegów ciężarowych pojazdów samochodowych w transporcie między osiedlami Nr KS 5068/8/54.

W związku z zapytaniami Ministerstwo Finansów (Departament Księgowości) wyjaśnia, że sposób księgowego ujęcia wykorzystania próżnych przebiegów ciężarowych pojazdów samochodowych oparty być powinien na następujących zasadach:

A. W państwowych przedsiębiorstwach transportu publicznego posiadających placówki spedycyjne (w rozumieniu zarządzenia Ministra Transportu Drogowego i Lotniczego z dnia 19 listopada 1952 r. Mon. Pol. Nr A-103, poz. 1611).

1. Koszty i sprzedaż, związane z działalnością placówek spedycyjnych zajmujących się organizowaniem wykorzystania próżnych przebiegów ciężarowych samochodów, ewidencjonowane być winny na kontach 152 „Inne usługi podstawowe" i 192 „Sprzedaż innych usług podstawowych".

2. Faktury wystawiane przez placówki spedycyjne dla korzystających z usług spedycyjnych za wykonane na ich rzecz usługi należy księgować w ciężar konta 062 „Odbiorcy za faktury pozainkasowe" oraz na dobro konta 192 „Sprzedaż innych usług podstawowych" (w części przeznaczonej dla placówki spedycyjnej) oraz na dobro konta 066 „Dostawcy za faktury pozainkasowe" (w części przeznaczonej dla właściciela (posiadacza) pojazdu, który dokonał przewozu towarów w ramach wykorzystania próżnego przebiegu wozu).

3. Noty księgowe wystawiane równocześnie z fakturą przez placówki spedycyjne za część przewoźnego przypadającą właścicielowi (posiadaczowi) pojazdu nie podlegają księgowaniu w księgach przedsiębiorstwa transportu publicznego, stanowiąc jedynie podstawę do rozliczeń z właścicielem (posiadaczem) pojazdu.

Noty te przesyłane są właścicielom (posiadaczom) pojazdów.

4. Wypłata dokonana przez placówkę spedycyjną właścicielowi (posiadaczowi) pojazdu z tytułu części przewoźnego księgowana być winna w ciężar konta 066 „Dostawcy za faktury pozainkasowe" i na dobro konta 043 „Rachunek rozliczeniowy".

B. W przedsiębiorstwach, których pojazdy użyte zostały do przewozu towarów w ramach tzw. próżnych przebiegów.

I. 1. Noty księgowe otrzymywane z placówek spedycyjnych, o których mowa w punkcie A3, winny być księgowane w ciężar konta 062 „Odbiorcy za faktury pozainkasowe" oraz na dobro:

1) w przedsiębiorstwach, w których przewozy ładunków są zaliczane do działalności podstawowej — konta „Sprzedaży usług z tytułu przewozów ładunków",

2) w przedsiębiorstwach posiadających ciężarowy tabor samochodowy, zorganizowany w ramach wydziału produkcji pomocniczej — konta „Sprzedaży usług z tytułu działalności pomocniczej",

3) w przedsiębiorstwach posiadających ciężarowy tabor samochodowy zorganizowany w ramach gospodarki nieprzemysłowej (gospodarki działów pomocniczych, gospodarki pozazakładowej, gospodarki ubocznej) — konta „Gospodarki nieprzemysłowej" (gospodarki działów pomocniczych, gospodarki pozazakładowej, gospodarki ubocznej),

4) w przedsiębiorstwach, w których samochody ciężarowe stanowią tabor gospodarczy (nie zorganizowany w odrębny wydział) — jako zmniejszenie kosztów utrzymania taboru gospodarczego:

a) w RPK dla państwowych przedsiębiorstw przemysłu średniego i wielkiego — konta 158 „Koszty ogólno-fabryczne",

b) w RPK dla państwowych przedsiębiorstw transportu i łączności — konta 159 „Koszty ogólnozakładowe",

c) w RPK dla państwowych gospodarstw rolnych — konta 159 „Koszty ogólne",

d) w RPK dla państwowych przedsiębiorstw handlowych i w RPK dla dużych spółdzielni przemysłowo-handlowych i usługowych — odpowiedniego konta 193—198 „Koszty handlowe",

e) w RPK dla państwowych przedsiębiorstw wykonawstwa inwestycyjnego — konta 161 „Koszty administracyjno-gospodarcze",

f) w RPK dla państwowych przedsiębiorstw przemysłu drobnego — konta 30/2 „Koszty ogólno-fabryczne",

g) w RPK dla małych spółdzielni przemysłowo handlowych i usługowych — konta 17 „Koszty ogólne",

h) w RPK dla terenowych przedsiębiorstw budowlanych — konta „Koszty ogólne",

we właściwych pozycjach analitycznych kosztów.

2. Środki otrzymane z tytułu przewoźnego od placówek spedycyjnych o których mowa w punkcie A4, winny być księgowane w ciężar konta 043 „Rachunek rozliczeniowy" i na dobro konta 062 „Odbiorcy za faktury pozainkasowe".

3. Premie, które właściciel (posiadacz) pojazdu winien wypłacić z bezosobowego funduszu płac kierowcy pojazdu, pracownikowi zlecającemu jazdę oraz kierownikowi jednostki transportowej (o czym mowa w § 17 p. 1 zarządzenia Ministra Transportu Drogowego i Lotniczego z dnia 19 listopada 1952 r.), należy zarachować w ciężar odpowiedniego konta kosztów, na którym zbierane są w danej jednostce koszty ciężarowego taboru samochodowego i na dobro konta 141 „Płace podstawowe i dodatkowe". Wypłata premii księgowana jest według zasad ustalonych dla wypłat z bezosobowego funduszu płac.

II. W przypadkach wynajęcia lub wydzierżawienia wozu, bądź ustanowienia na nim prawa użytkowania tj. w przypadkach, gdy dyspozycja wozem przysługuje nie właścicielowi (posiadaczowi) wozu, a najemcy, dzierżawcy, bądź użytkowniko-

wi, przewoźne otrzymywane z placówek spedycyjnych przypada najemcy, dzierżawcy, bądź użytkownikowi pojazdu. W dalszych postanowieniach okólnika osoby te zwane będą ogólnie „użytkownikami". Rozliczenia między wymienionymi placówkami spedycyjnymi a „użytkownikiem" dokonywane są przez właściciela (posiadacza) pojazdu, na którym spoczywa również obowiązek wypłaty premii kierowcy pojazdu. Premia ta obciąża „użytkownika", a nie właściciela (posiadacza) pojazdu.

Księgowania związane z powyższym powinny być dokonywane w sposób następujący:

1) **u właściciela (posiadacza) pojazdu:**

a) noty księgowe otrzymywane z placówek spedycyjnych, o których mowa w punkcie A3, winny być księgowane w ciężar konta 074 „Inne należności i zobowiązania" (placówki spedycyjne) i na dobro 074 „Inne należności i zobowiązania" (konto osobowe „użytkownika" pojazdu),

b) środki otrzymane z tytułu przewoźnego od placówek spedycyjnych winny być księgowane w ciężar konta 043 „Rachunek rozliczeniowy" i na dobro konta 074 „Inne należności i zobowiązania",

c) premia należna kierowcy pojazdu winna być księgowana w ciężar konta 074 „Inne należności i zobowiązania" (Konto osobowe „użytkownika" pojazdu) i na dobro konta 071 „Pracownicy za płace",

d) przewoźne, pomniejszone o premię należną kierowcy pojazdu, podlega przekazaniu „użytkownikowi" i jest księgowane w ciężar konta 074 „Inne należności i zobowiązania" (konto osobowe „użytkownika") i na dobro konta 043 „Rachunek rozliczeniowy".

Właściciel (posiadacz) pojazdu jest obowiązany przesłać „użytkownikowi" notę zawierającą pełną sumę przewoźnego oraz sumę wypłaconej premii kierowcy pojazdu.

2) **u „użytkownika" pojazdu:**

a) przewoźne wykazane w nocie właściciela (posiadacza) pojazdu, o czym mowa w cz. B-II pkt 1 lit. d) winno być księgowane w ciężar konta 074 „Inne należności i zobowiązania" — (konto osobowe właściciela (posiadacza) pojazdu) oraz na dobro kont podanych w cz. B-I pkt 1—4,

b) premie wypłacone przez posiadacza pojazdu kierowcom (w oparciu o notę właściciela (posiadacza) pojazdu, o czym mowa w cz. B-II pkt 1 lit. d), podlegają księgowaniu w ciężar konta 141 „Płace podstawowe i dodatkowe" i na dobro konta 074 „Inne należności i zobowiązania" (konto osobowe właściciela (posiadacza) pojazdu).

c) wpłatą przewoźnego, pomniejszoną o wypłacone przez właściciela (posiadacza) pojazdu premie kierowcom należy obciążyć konto 043 „Rachunek rozliczeniowy" oraz uznać konto 074 „Inne należności i zobowiązania (konto osobowe właściciela (posiadacza) pojazdu).

d) premie, które właściciel (posiadacz) pojazdu wypłacił kierowcom, jak również premię, którą „użytkownik" pojazdu winien wypłacić pracownikowi zlecającemu jazdę oraz kierownikowi jednostki transportowej, księgowane są zgodnie z przepisem podanym w cz. B-I ust. 3.

Przykład liczbowy

A. Księgowania w przedsiębiorstwie transportu publicznego.

Lp	Treść	Suma	Dt	Ct
1	Faktura wystawiona przez placówkę spedycyjną:			
	przewoźne 100.—			
	inne koszty 20.—			
	razem 120.—	120	062	—
	z czego przypada 50% przewoźnego dla właściciela (posiadacza) pojazdu 50% od 100 zł	50	—	066
	pozostała suma dla placówki spedycyjnej zł	70	—	192
2	Wpłata przez korzystającego z usług spedycyjnych zł	120	043	062
3	Przelew części przewoźnego właścicielowi (posiadaczowi) pojazdu zł	50	066	043

Koszty placówki spedycyjnej księgowane są na koncie 152 „Inne usługi podstawowe".

B. Księgowania w księgowości właściciela (posiadacza) pojazdu, u którego tabor samochodowy zorganizowany jest w ramach wydziału produkcji pomocniczej.

I. Tabor ciężarowy wykorzystywany w ramach „próżnych przebiegów" znajduje się w dyspozycji właściciela (posiadacza) pojazdu.

Lp	Treść	Suma	Dt	Ct
1	Otrzymanie noty z placówki spedycyjnej na zł	50	062	193
2	Otrzymanie przelewu środków z placówki spedycyjnej zł	50	043	062
3	Zarachowanie w koszty premii:			
	a) szofera (20% od zł 50)	10	153	141
	b) dyspozytora (10% od zł 50)	5	153	141
	c) kierownika transportu (5% od zł 50)	2.50	153	141

Pozostałe koszty wydziału transportowego księgowane są na koncie 153 na ogólnych zasadach.

II. Tabor ciężarowy jest wynajęty, wydzierżawiony bądź ustanowiono na nim prawo użytkowania.

Lp	Treść	Suma	Dt	Ct
1	Otrzymanie noty z placówki spedycyjnej zł	50	074 (placówka spedycyjna)	074 („użytkownik" pojazdu)
2	Otrzymanie przelewu środków z placówki spedycyjnej zł	50	043	074 (placówka spedycyjna)
3	Zarachowanie premii szofera (20% od zł 50) zł	10	074 („użytkownik" pojazdu)	071
4	Przelew przewoźnego — zmniejszonego o premię szofera — „użytkownikowi" pojazdu zł	40	074 („użytkownik" pojazdu)	043

C. Księgowania w księgowości „użytkownika" pojazdu który posiada wydział transportu samochodowego zorganizowany w ramach produkcji pomocniczej

Lp	Treść	Suma	Dt	Ct
1	Otrzymanie noty od właściciela (posiadacza) pojazdu:			
	a) suma przewoźnego zł	50	074	193
	b) suma wypłaconej przez właściciela (posiadacza) pojazdu premii szoferom zł	10	141	074
2	Otrzymanie przelewu przewoźnego, pomniejszonego o premię szofera zł	40	043	074
3	Zarachowanie w koszty premii:			
	a) szofera (według noty właściciela (posiadacza) pojazdu)	10	153	141
	b) dyspozytora (10% od zł 50) zł	5	153	141
	c) kierownika transportu (5% od zł 50) zł	2.50	153	141

Pozostałe koszty wydziału transportowego księgowane są na koncie 153 na ogólnych zasadach.

Symbole kont podane w niniejszym piśmie okólnym (poza podanymi w cz. B-I ust. 1 pkt 4) oraz przykłady dotyczą przedsiębiorstw, których plany kont oparte są o Ramowy Plan Kont dla przedsiębiorstw transportu i łączności. W pozostałych przedsiębiorstwach symbole te winny być odpowiednio zmienione.

Dyrektor Departamentu Prof. dr St. Skrzywan

25.

OKÓLNIK

z dnia 9 sierpnia 1954 r.
w sprawie obowiązku przedkładania księgi remanentów przy przyjmowaniu kwartalnych sprawozdań finansowych i jej kontroli Nr KS 4899/1/54.

W nawiązaniu do pisma okólnego Nr 48 Departamentu Księgowości Ministerstwa Finansów z dnia 2 września 1953 r. w sprawie protokólarnego przyjmowania okresowych sprawozdań finansowych oraz w celu umożliwienia jednostkom nadrzędnym należytej kontroli kwartalnych sprawozdań finansowych — wyjaśnia się, że jednostki nadrzędne obowiązane do protokólarnego przyjmowania kwartalnych sprawozdań finansowych od podległych jednostek organizacyjnych winny przy przyjmowaniu sprawozdań finansowych zbadać także uproszczoną ewidencję materiałów, towarów i wyrobów.

W związku z tym wszystkie jednostki organizacyjne, prowadzące uproszczoną ewidencję zapasów materiałów, towarów i wyrobów w oparciu o zasady ustalone pismem okólnym Departamentu Księgowości Ministerstwa Finansów z dnia 20 stycznia 1952 r. Nr KS 11574/3/52 mają obowiązek przedkładać przy przyjmowaniu kwartalnych sprawozdań finansowych również „księgę remanentów" — prowadzoną w celu uzgadniania wartości zapasów na koniec miesiąca, wynikającej z danych księgowości, z wartością tych zapasów, ustaloną na podstawie ewidencji ilościowej.

Przedsiębiorstwa budowlano-montażowe, prowadzące uproszczoną ewidencję materiałów zgodnie z instrukcją w sprawie uproszczonej ewidencji materiałów w przedsiębiorstwach budowlano-montażowych, stanowiącą załącznik do pisma okólnego Nr 56 Departamentu Księgowości Ministerstwa Finansów z dnia 23 października 1953 r. Nr KS 14048/5/53, mają obowiązek przedkładać zestawienia obrotów i sald uzgodnione z księgami remanentów oraz jedną księgę remanentów dowolnie wybraną przez jednostkę nadrzędną — w każdym kwartale inną. O wyborze księgi remanentów należy zawiadomić przedsiębiorstwo nie wcześniej niż na dwa dni przed terminem ustalonym dla przyjęcia kwartalnego sprawozdania finansowego.

Księgi remanentów oraz zestawienia obrotów i sald w przedsiębiorstwach budowlano-montażowych powinny być na dowód sprawdzenia podpisane przez głównego księgowego (lub

osobę przez niego upoważnioną) jednostki przyjmującej sprawozdanie finansowe oraz opatrzone datą badania i pieczęcią tej jednostki.

Dyrektor Departamentu Prof. dr St. Skrzywan

26.

OKÓLNIK

z dnia 18 sierpnia 1954 r.

sprawie księgowego ujęcia wpływów otrzymywanych od PKP z tytułu premii za przedterminowe załadowanie lub wyładowanie wagonów Nr KS 4986/8/54.

W związku z pismem okólnym Przewodniczącego Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego Nr 10 z dnia 21 czerwca 1954 r. w sprawie przeznaczenia wpływów otrzymywanych od PKP z tytułu premii za przedterminowe załadowanie lub wyładowanie wagonów — Ministerstwo Finansów (Departament Księgowości) wyjaśnia, że otrzymywane przez przedsiębiorstwa wpływy z tych premii powinny być zaliczane na zmniejszenie wydatków za postojowe wagonów lub innych kosztów nieprodukcyjnych przedsiębiorstwa.

W zakresie księgowej ewidencji otrzymywanych przez przedsiębiorstwa wyżej wymienionych premii od PKP obowiązują zasady ustalone w piśmie okólnym Nr 1 Departamentu Księgowości Ministerstwa Finansów z dnia 5 stycznia 1954 r. Nr KS 15735/1/53 w przedmiocie ewidencji kar i grzywien.

Dyrektor Departamentu Prof. dr St. Skrzywan

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 12.

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40, półrocznie — zł 22; kwartalnie — zł 12.

Należność za prenumeratę należy wpłacać z góry na 15 dni przed rozpoczęciem kwartału kalendarzowego na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1026-91-1/1 w N.B.P. Oddział Warszawa-Praga

Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji. **Cena zł 1**

ODBIORCA

Biblioteka Jagiellońska

KRAKÓW

Druk. PWPW, Warszawa, ul. Sanguszki 1. Zam. 20702, 5-B-11478, 16.200. 25.VIII. 27.VIII.54.